



MINISTER  
NAUKI I SZKOLNICTWA WYŻSZEGO

BKA.WK.0912.4.2019.11.JP

Warszawa, 17 maja 2019 r.

Pan  
**dr Tadeusz Dziekan**  
Rektor  
Wyższej Szkoły Ekonomii, Prawa i Nauk  
Medycznych im. prof. E. Lipińskiego  
w Kielcach  
ul. Jagiellońska 109 A  
25-734 Kielce

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>1</sup> (dalej: ustawa o kontroli) oraz art. 427 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce<sup>2</sup> (dalej: Pswn), Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego (dalej: Minister) przeprowadził w Wyższej Szkole Ekonomii, Prawa i Nauk Medycznych im. prof. E. Lipińskiego w Kielcach, ul. Jagiellońska 109 A, 25-734 Kielce (dalej: Uczelnia) kontrolę nr 4/2019, w trybie zwykłym, w zakresie funkcjonowania pomocy materialnej dla studentów i doktorantów w latach 2017-2018.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w okresie od dnia 29 stycznia 2019 r. do dnia 20 marca 2019 r. przez Jerzego Przybyłowskiego oraz Bogumiłę Cieśla-Fajks, głównych specjalistów w Biurze Kontroli i Audytu Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego (dalej: MNiSW).

Ze względu na konieczność zbadania w toku kontroli zagadnień wymagających wiedzy specjalistycznej do udziału w kontroli na podstawie art. 428 ust. 2 Pswn, powołano w charakterze eksperta Pana Włodzimierza Jagiełło.

Na podstawie art. 47 w związku z art. 46 ust. 1 ustawy o kontroli, po rozpatrzeniu zastrzeżeń do *Projektu wystąpienia pokontrolnego*, przekazuję Panu Rektorowi, niniejsze *Wystąpienie pokontrolne*, zawierające ustalenia i ocenę skontrolowanej działalności wraz z zaleceniami.

## I. OCENA OGÓLNA

Skontrolowaną działalność Uczelni w zakresie funkcjonowania pomocy materialnej dla studentów i doktorantów w latach 2017-2018, z uwzględnieniem przyjętych kryteriów legalności, rzetelności, gospodarności i celowości ocenia się negatywnie<sup>3</sup>.

Negatywnie oceniono:

- wydatkowanie środków dotacji w latach 2017-2018 na inne cele niż określone w art. 103 ust. 3-7 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym<sup>4</sup> (dalej: Psw) w łącznej wysokości 157 723,48 zł,
- nieprzekazanie w terminie do dnia 15 stycznia 2019 r. na rachunek prowadzony w Banku Gospodarstwa Krajowego wszystkich pozostałych na koniec 2018 r. środków finansowych zgromadzonych na rachunkach funduszy stypendialnych, czym naruszono art. 243 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 3 lipca 2018 r. – Przepisy wprowadzające ustawę - Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce<sup>5</sup>,
- wypłaty studentom środków dotacji, o której mowa w art. 94 ust. 1 pkt. 7 Psw w grudniu 2017 r. oraz w grudniu 2018 r. pomimo nie złożenia przez studentów wniosków o przyznanie pomocy materialnej, czym naruszono art. 175 ust. 1 i 2 Psw,
- nieregularne realizowanie wypłat środków pomocy materialnej dla studentów, tj. niezgodnie z art. 184 ust. 3 Psw,
- pobieranie przez Uczelnię stypendiów bezpośrednio na pokrycie kosztów studiów (czesnego) niezgodnie z dyspozycją studenta,
- nieprzechowywanie wszystkich dokumentów dotyczących przyznania pomocy materialnej w teczkach akt osobowych studenta, czym naruszono § 4 ust. 1 pkt 9 rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 14 września 2011 r. w sprawie dokumentacji przebiegu studiów<sup>6</sup> (dalej rozporządzenie w sprawie dokumentacji przebiegu studiów).

Pozytywnie oceniono:

- gromadzenie środków pochodzących z dotacji na zadania związane z bezzwrotną pomocą materialną dla studentów i doktorantów na odrębnym rachunku bankowym, czym spełniono wymogi art. 92 ust. 3 Psw,

<sup>1</sup> Dz. U. z 2011 r., Nr 185, poz. 1092.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2018 r., poz. 1668

<sup>3</sup> Minister stosuje trzystopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

<sup>4</sup> Dz.U. z 2016 r. poz. 1842, ze zm.

<sup>5</sup> Dz.U. z 2018 r., poz. 1669, ze zm.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2011 r., nr 201 poz. 1188, od dnia 1 października 2016 r. obowiązuje Rozporządzenie Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 16 września 2016 r. w sprawie dokumentacji przebiegu studiów (Dz. U. poz. 1554).

- dokonanie podziału dotacji w porozumieniu z organem samorządu studenckiego, czym spełniono zapis art. 174 ust. 2 Psw z zachowaniem wymogów zawartych w art. 174 ust. 4 Psw,
- przeznaczenie środków dotacji w wysokości nieprzekraczającej w danym roku budżetowym 0,2% kwoty otrzymanej dotacji na pokrycie przez uczelnię kosztów realizacji zadań związanych z przyznawaniem i wypłacaniem studentom stypendiów i zapomóg, tj. zgodnie z art. 103 ust. 6 Psw,
- powołanie komisji stypendialnych zgodnie z art. 177 ust. 1-3 Psw,
- ustalenie dochodu na osobę w rodzinie studenta uprawniającego do ubiegania się o stypendium socjalne w porozumieniu z samorządem studenckim, czym spełniono wymóg art. 179 ust. 2 Psw oraz art. 179 ust. 3 Psw,
- przyznanie zapomóg studentom, którzy z przyczyn losowych znaleźli się przejściowo w trudnej sytuacji materialnej nie częściej niż dwa razy w roku akademickim, czym spełniono postanowienia wynikające z art. 183 ust. 1 i 2 Psw,
- przyznawanie stypendiów, o których mowa w art. 173 ust. 1 pkt 1-3, studentom zgodnie z art. 184 ust. 4-6 Psw,
- zaakceptowanie przez reprezentanta samorządu studenckiego regulaminów dotyczących ustalania wysokości, przyznawania i wypłacania świadczeń pomocy materialnej dla studentów, czym spełniono wymogi wynikające z art. 186 ust. 1 Psw.

## II. INFORMACJE O JEDNOSTCE KONTROLOWANEJ:

### 2.1 Informacje podstawowe.

Wyższa Szkoła Ekonomii, Prawa i Nauk Medycznych im. prof. Edwarda Lipińskiego w Kielcach jest niepubliczną uczelnią działającą na podstawie decyzji Ministra Edukacji Narodowej z dnia 31 lipca 1997 r.<sup>1</sup>, udzielającej

(dalej: Założyciel) pozwolenia na utworzenie niepaństwowej uczelni zawodowej pod nazwą „Wyższa Szkoła Ekonomii i Administracji z siedzibą w Kielcach”. Na wniosek Założyciela, Minister Edukacji Narodowej i Sportu, decyzją z dnia 9 lipca 2003 r. zmienił nazwę Uczelni na „Wyższa Szkoła Ekonomii i Administracji im. prof. Edwarda Lipińskiego”<sup>2</sup>. Na wniosek Założyciela, Minister, decyzją z dnia 23 listopada 2007 r.<sup>3</sup> zmienił

<sup>1</sup> Decyzja nr DMS-1-0145-266/TMB/97.

<sup>2</sup> Decyzja nr DSW-3-4001-436/MB/Rej.132/03.

<sup>3</sup> Decyzja nr DSW-3-4001-17/07.

nazwę Uczelni na „Wyższa Szkoła Ekonomii i Prawa im. prof. Edwarda Lipińskiego”. Obecna nazwa Uczelni, tj. „Wyższa Szkoła Ekonomii, Prawa i Nauk Medycznych im. prof. Edwarda Lipińskiego w Kielcach” została ustalona decyzją Ministra z dnia 18 lipca 2013 r.<sup>4</sup>, po pozytywnym rozpatrzeniu wniosku Rektora Uczelni.

Uczelnia została wpisana do „Ewidencji uczelni niepublicznych” pod numerem 132.

## **2.2 Posiadane uprawnienia do prowadzenia studiów.**

Na podstawie danych zawartych w Zintegrowanym Systemie Informacji o Nauce i Szkolnictwie Wyższym POL-on (dalej: System POL-on) ustalono, że Uczelnia posiada uprawnienia do prowadzenia kształcenia na studiach pierwszego stopnia na kierunkach: ratownictwo medyczne, fizjoterapia, zarządzanie i coaching, administracja, bezpieczeństwo i higiena pracy, finanse i rachunkowość. Na studiach pierwszego i drugiego stopnia Uczelnia posiada uprawnienia do prowadzenia kształcenia na kierunkach: ekonomia, pielęgniarstwo, bezpieczeństwo wewnętrzne, kosmetologia.

Ponadto Uczelnia posiada uprawnienia do prowadzenia kształcenia na jednolitych studiach magisterskich na kierunku prawo.

W dniu 1 października 2017 r. wygasły uprawnienia Uczelni do prowadzenia kształcenia na studiach pierwszego stopnia na kierunku „turystyka i rekreacja”.

Uczelnia nie posiada uprawnień do prowadzenia studiów doktoranckich.

## **2.3 Władze Uczelni.**

Rektorem Uczelni jest Pan dr Tadeusz Dziekan powołany na stanowisko Uchwałą Zgromadzenia Wspólników Kieleckiego Towarzystwa Edukacji Ekonomicznej nr 1/VIII/07 z dnia 6 sierpnia 2007 r. na czas nieokreślony.

Kanclerzem Uczelni jest Pan \_\_\_\_\_ : powołany na to stanowisko ww. uchwałą na czas nieokreślony.

(Dowód: akta kontroli str. 74-75)

Kwestorem Uczelni jest Pani \_\_\_\_\_ , powołana na to stanowisko z dniem 1 lipca 1999 r. Zakres obowiązków Kwestora Uczelni określa Zarządzenie Kanclerza Wyższej Szkoły Ekonomii i Administracji w Kielcach z dnia 15 lipca 1999 r. *określające zakres obowiązków i uprawnień Kwestora Uczelni.*

(Dowód: akta kontroli str. 1453-1459)

<sup>4</sup> Decyzja nr DKN.ZNU.6014.230.2013.2.KT.

### III. USTALENIA KONTROLI

3.1 W badanym okresie Uczelnia wydatkowała środki dotacji na inne cele niż określone w art. 103 ust. 3-7 Psw w łącznej wysokości 157 723,48 zł. Ponadto, Uczelnia naruszyła art. 243 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 3 lipca 2018 r. - Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce poprzez nieprzekazanie na rachunek prowadzony w Banku Gospodarstwa Krajowego w terminie do dnia 15 stycznia 2019 r. wszystkich pozostałych na koniec 2018 r. środków finansowych zgromadzonych na rachunkach funduszy stypendialnych.

W grudniu 2017 r. oraz w grudniu 2018 r. Uczelnia dokonała wypłaty studentom środków dotacji, o której mowa w art. 94 ust. 1 pkt 7 Psw pomimo niezłożenia przez studentów wniosków o przyznanie pomocy materialnej, czym naruszono art. 175 ust. 1 i 2 Psw.

Uczelnia pobierała stypendia bezpośrednio na pokrycie kosztów studiów (czesnego) niezgodnie z dyspozycją studenta.

Osobami odpowiedzialnymi za ww. nieprawidłowości są Kwestor Uczelni oraz Rektor Uczelni.

Ponadto, w trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że Uczelnia pokryła koszty realizacji zadań związanych z przyznawaniem i wypłacaniem stypendiów i zapomóg w wysokości nieprzekraczającej w danym roku budżetowym 0,2% kwoty otrzymanej dotacji, tj. zgodnie z art. 103 ust. 6 Psw. W Uczelni dokonano podziału dotacji w porozumieniu z organem samorządu studenckiego, czym spełniono obowiązek wynikający z zapisu art. 174 ust. 2 Psw z zachowaniem wymogów zawartych w art. 174 ust. 4 Psw. Regulaminy dotyczące ustalania wysokości, przyznawania i wypłacania świadczeń pomocy materialnej dla studentów zostały zaakceptowane przez reprezentanta samorządu studenckiego, czym wypełniono postanowienia art. 186 ust. 1 Psw. Kwoty dochodu na osobę w rodzinie studenta uprawniające do ubiegania się o stypendium socjalne ustalone zostały w porozumieniu z samorządem studenckim, czym spełniono postanowienia art. 179 ust. 2 Psw oraz art. 179 ust. 3 Psw. Komisje stypendialne powołane zostały zgodnie z art. 177 ust. 1-3 Psw.

Działalność Uczelni w oparciu o stwierdzone nieprawidłowości ocenia się negatywnie.

Pismem DBF.WPM.6302.4.2017.RZ.1.132 z dnia 30 marca 2017 r. Minister określił plan dotacji dla Uczelni na zadania związane z bezzwrotną pomocą materialną dla studentów i doktorantów na 2017 r. w wysokości 3 922,2 tys. zł. Pismem

DBF.WPM.6302.5.2017.RZ.2.132 z dnia 27 listopada 2017 r. Uczelnia została poinformowana o zwiększeniu planu ww. dotacji o kwotę 51,6 tys. zł, tj. do kwoty 3 973,8 tys. zł.

Pismem DBF.WPM.6302.31.2018.RZ.132 z dnia 19 kwietnia 2018 r. Minister określił plan dotacji dla Uczelni na zadania związane z bezzwrotną pomocą materialną dla studentów i doktorantów na 2018 r. w wysokości 4 104,8 tys. zł.

Dowód: akta kontroli str. 51-57, 61-66)

### **3.1.1. Realizacja przez Uczelnię obowiązku wynikającego z art. 186 ust. 1 Psw<sup>5</sup>.**

W okresie objętym kontrolą w zakresie przyznawania świadczeń pomocy materialnej dla studentów obowiązywały następujące regulaminy:

- w roku akademickim 2016/2017 regulamin wprowadzony zarządzeniem nr 5/2015 Rektora Uczelnia z dnia 19 września 2015 r. wraz ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem nr 3a Rektora z dnia 30 września 2016 r.,
- w roku akademickim 2017/2018 regulamin wprowadzony zarządzeniem nr 6/2017 Rektora Uczelni z dnia 30 września 2017 r.,
- w roku akademickim 2018/2019 regulamin wprowadzony zarządzeniem nr 5/2018 Rektora z dnia 30 września 2018 r.

Dowód: akta kontroli str. 1595-1636, 1677-1680)

Powyższe zarządzenia zostały zaakceptowane przez samorząd studencki. Wszystkie zarządzenia opatrzone zostały pieczęcią Uczelnianej Rady Samorządu Studentów Wyższej Szkoły Ekonomii, Prawa i Nauk Medycznych im. prof. E. Lipińskiego w Kielcach i nieczytelnym podpisem. Zgodnie z wyjaśnieniami Kwestora Uczelni podpisy zostały złożone przez przedstawicieli Uczelnianej Rady Samorządu Studentów. Powyższe świadczy o przestrzeganiu przez Uczelnię wymogu określonego w art. 186 ust. 1 Psw.

(Dowód: akta kontroli str. 1671-1673)

Analiza ww. regulaminów wykazała, że nie zawierają one elementów wskazanych w art. 186 ust. 1 Psw, tj.:

---

<sup>5</sup> Art. 186 ust. 1 Psw - Szczegółowy regulamin ustalania wysokości, przyznawania i wypłacania świadczeń pomocy materialnej dla studentów, o których mowa w art. 173 ust. 1 pkt 1-3 i 8, w tym szczegółowe kryteria i tryb udzielania świadczeń pomocy materialnej dla studentów, sposób wyłaniania studentów mogących otrzymać stypendium rektora dla najlepszych studentów, wzory wniosków o przyznanie świadczeń, wzór oświadczenia o niepobieraniu świadczeń na innym kierunku studiów oraz sposób udokumentowania sytuacji materialnej studenta ustala rektor w porozumieniu z uczelnianym organem samorządu studenckiego.

- a) szczegółowych kryteriów przyznawania stypendium rektora dla najlepszych studentów,
- b) wzoru wniosku o przyznanie świadczenia,
- c) wzoru oświadczenia o niepobieraniu świadczenia na innym kierunku studiów,
- d) sposobu udokumentowania sytuacji materialnej studenta.

W związku z powyższym Rektor Uczelni wyjaśnił: *W Regulaminie przyznawania świadczeń pomocy materialnej dla studentów WSEPiNM ustalonym przez Rektora w porozumieniu z Uczelnianą Radą Samorządu Studenckiego z dnia 11 września 2014 r. w dziale V zatytułowanym „Stypendium rektora dla najlepszych studentów” w § 18-19 uregulowano zasady przyznawania stypendium dla najlepszych studentów. Dział ten, w § 19 pkt 3 stanowi, że” ... szczegółowe zasady przyznawania stypendium rektora dla najlepszych studentów oraz wysokość tego stypendium określa rektor dwoma odrębnymi zarządzeniami. Na podstawie odesłania do § 19 pkt 3 ww. Regulaminu rektor WSEPiNM wydawał zarządzenia, które szczegółowo określały kryteria i wysokość przyznawanych stypendiów rektora dla najlepszych studentów w danym roku akademickim.*

(Dowód: akta kontroli str. 1587-1589)

Ponadto, Uczelnia przekazała zarządzenia Rektora Uczelni w sprawie szczegółowych zasad przyznawania stypendium rektora dla najlepszych studentów:

- a) w roku akademickim 2016/2017 obowiązywały:
  - a. zarządzenie nr 3/2016 z dnia 30 września 2016 r.,
  - b. zarządzenie nr 4/2016 z dnia 10 listopada 2016 r.,
- b) w roku akademickim 2017/2018 obowiązywały:
  - a. zarządzenie nr 7/2017 z dnia 1 października 2017 r.,
  - b. zarządzenie nr 8/2017 z dnia 23 listopada 2017 r.,
- c) w roku akademickim 2018/2019 obowiązywały:
  - a. zarządzenie nr 6/2018 z dnia 1 października 2018 r.,
  - b. zarządzenie nr 7/2018 z dnia 9 listopada 2018 r.

(Dowód: akta kontroli str. 1668-1670, 1681-1701)

Wzory wniosku o przyznanie świadczenia i oświadczenia o niepobieraniu świadczenia na innym kierunku studiów oraz sposób udokumentowania sytuacji materialnej studenta, zostały określone w następujących zarządzeniach Rektora Uczelni:

- a) w roku akademickim 2016/2017 w zarządzeniu nr 3B z dnia 30 września 2016 r.,
- b) w roku akademickim 2017/2018 w zarządzeniu nr 6A z dnia 30 września 2017 r.,

c) w roku akademickim 2018/2019 w zarządzeniu nr 5A z dnia 30 września 2018 r.

(Dowód: akta kontroli str. 1702-1814)

Wyżej wymienione zarządzenia zostały zaakceptowane przez Uczelnianą Radę Samorządu Studentów. Powyższe świadczy o przestrzeganiu przez Uczelnię wymogu określonego w art. 186 ust. 1 Psw.

### **3.1.2. Realizacja przez Uczelnię obowiązku wynikającego z art. 177 ust. 1-3 Psw.**

Zgodnie z zapisami obowiązujących w latach 2017 i 2018 regulaminów przyznawania świadczeń pomocy materialnej dla studentów w Uczelni funkcjonują:

- a) Uczelniana Komisja Stypendialna,
- b) Wydziałowe Komisje Stypendialne.

(Dowód: akta kontroli str. 1595-1636)

W okresie objętym kontrolą Uczelniana Komisja Stypendialna oraz Wydziałowe Komisje Stypendialne były powołane zarządzeniem Rektora Uczelni:

- a) nr 4A/2016 z dnia 24 listopada 2016 r.,
- b) nr 9/2017 z dnia 24 listopada 2017 r.,
- c) nr 8/2018 z dnia 29 listopada 2018 r.

(Dowód: akta kontroli str. 1815-1817)

Wyżej wymienione zarządzenia zostały zaakceptowane przez Uczelnianą Radę Samorządu Studentów. Skład osobowy komisji był zgodny z art. 177 ust. 3 Psw<sup>6</sup>.

Zgodnie z § 2 zarządzeń w sprawie powołania Uczelnianej Komisji Stypendialnej oraz Wydziałowych Komisji Stypendialnych, Rektor Uczelni upoważnił dziekanów poszczególnych wydziałów do powołania wydziałowych komisji stypendialnych. W okresie objętym kontrolą w strukturze Uczelni było siedem wydziałów.

(Dowód: akta kontroli str. 1818)

Analiza zarządzeń dotyczących powołania wydziałowych komisji stypendialnych wykazała, że zostały one wydane przez osoby uprawnione oraz skład wszystkich komisji był zgodny z art. 177 ust. 3 Psw<sup>7</sup>.

(Dowód: akta kontroli str. 1818-1838)

---

<sup>6</sup> Art. 177 ust. 3 Psw - Studenci stanowią większość składu komisji, o których mowa w ust. 1 i 2 tego przepisu.

<sup>7</sup> Art. 177 ust. 3 Psw - Studenci stanowią większość składu komisji, o których mowa w ust. 1 i 2 tego przepisu.



W zakresie realizacji przepisu art. 175 ust. 4 Psw<sup>8</sup> Rektor Uczelni złożył następujące wyjaśnienia: *Przyjęto zasadę, że w WSEPiNM samorząd studencki nie składa formalnego wniosku do kierownika podstawowej jednostki organizacyjnej jak również rektora uczelni tylko deleguje swoich przedstawicieli do Wydziałowych Komisji Stypendialnych oraz Uczelnianej Komisji Odwoławczej. Zarządzeniem kierownika podstawowej jednostki organizacyjnej (dziekana wydziału oraz rektora WSEPiNM) delegowani przez samorząd studenci powoływani są do Wydziałowych Komisji Stypendialnych oraz Uczelnianej Komisji Odwoławczej, a tym samym dziekani wydziałów jak również rektor uczelni przekazują uprawnienia w zakresie przyznawania stypendium socjalnego, stypendium socjalnego dla osób niepełnosprawnych, zapomogi oraz stypendium rektora dla najlepszych studentów.*

(Dowód: akta kontroli str. 1587-1589)

Uczelnia przekazała protokoły z posiedzeń wydziałowych komisji stypendialnych ze wszystkich wydziałów, które funkcjonowały w Uczelni w latach 2017-2018, tj:

- a) Wydziału Administracji i Bezpieczeństwa – 6 protokołów,
- b) Wydziału Ekonomii – 6 protokołów,
- c) Wydziału Finansów – 5 protokołów,
- d) Wydziału Nauk Medycznych – 6 protokołów,
- e) Wydziału Nauk Społecznych – 6 protokołów,
- f) Wydziału Nauk o Zdrowiu – 6 protokołów,
- g) Wydziału Prawa – 6 protokołów.

(Dowód: akta kontroli str. 1840-2310)

Analiza 7 wybranych do kontroli protokołów z posiedzeń wydziałowych komisji stypendialnych wykazała, że zawierają one:

- a) informację o liczbie rozpatrzonych wniosków o udzielenie pomocy materialnej;
- b) informację o liczbie wniosków rozpatrzonych pozytywnie;
- c) informację o liczbie wniosków odrzuconych ze wskazaniem, kto pomocy nie otrzymał, wraz z uzasadnieniem.

---

<sup>8</sup> Art. 175 ust. 4 Psw - Na wniosek właściwego organu samorządu studenckiego kierownik podstawowej jednostki organizacyjnej lub rektor przekazują uprawnienia w zakresie przyznawania stypendium socjalnego, stypendium specjalnego dla osób niepełnosprawnych, zapomogi oraz stypendium rektora dla najlepszych studentów odpowiednio komisji stypendialnej lub odwoławczej komisji stypendialnej.

Do każdego protokołu załączone są listy studentów, którzy złożyli wnioski o pomoc materialną z uwzględnieniem rodzaju pomocy materialnej i kierunku studiów. Na podstawie powyższej dokumentacji można jednoznacznie określić, kto otrzymał pomoc materialną.

### **3.1.3. Realizacja przez Uczelnię obowiązku wynikającego z art. 175 ust. 1 Psw.**

W dniu 27 grudnia 2017 r. oraz w dniu 28 grudnia 2018 r. Uczelniana Rada Samorządu Studenckiego skierowała do Rektora wnioski „...o rozdysponowanie dotacji do końca roku poprzez przyznanie dodatkowej pomocy materialnej studentom (po 50% za X-XII) oraz zaliczenie na poczet czesnego.” Pismo z dnia 27 grudnia 2017 r. zostało podpisane przez dwie osoby – nieczytelne podpisy obok pieczęci Uczelnianej Rady Samorządu Studentów. Pismo z dnia 28 grudnia 2018 r. zostało podpisane przez Przewodniczącego Samorządu Studenckiego.

(Dowód: akta kontroli str. 2311-2313)

W związku z powyższym zwrócono się do Rektora Uczelni z prośbą o wyjaśnienie, w jakim trybie odbyło się przyznanie pomocy materialnej, w szczególności, czy:

- a) studenci składali wnioski o przyznanie pomocy materialnej,
- b) odbyły się posiedzenia komisji stypendialnych,
- c) sporządzono protokoły z posiedzeń komisji,
- d) wydano decyzje o przyznaniu pomocy materialnej.

Kwestor Uczelni wyjaśniła: *Przyznania pomocy materialnej dokonano na podstawie wniosku Samorządu bez złożenia wniosków przez studentów. Nie było to możliwe z powodu ograniczenia w programie obsługującym wypłaty. W związku z powyższym nie było możliwości wydania decyzji. Ze względu na okres przerwy świątecznej nie odbyły się posiedzenia komisji stypendialnych. Przekazane listy wypłat uwzględniają przyznaną pomoc.*

W zakresie podpisu osób pod wnioskiem samorządu z 27 grudnia 2017 r., Kwestor Uczelni wyjaśniła, że: *Wniosek z 27 grudnia 2017 r. został podpisany przez opiekuna Samorządu i wiceprzewodniczącego URSS Wyższej Szkoły Ekonomii, Praw i Nauk Medycznych im. prof. Edwarda Lipińskiego w Kielcach.*

Ponadto Kwestor Uczelni wyjaśniła, że *Przyznanie pomocy materialnej, w grudniu 2017 i 2018 dokonano na podstawie wniosków Samorządu. Decyzja została podjęta przez Rektora w porozumieniu z Samorządem. Zostały przyznane stypendia socjalne, rektora i stypendia dla osób niepełnosprawnych. Była przyznana dodatkowa pomoc za miesiące październik – grudzień każdego roku. W 2017 roku rozdysponowano kwotę 602 520 zł, w 2018 roku 615 360 zł.*

(Dowód: akta kontroli str. 1568-1573, 1671-1673)

Powyższe działanie jest niezgodne z zapisami art. 175 ust. 1 Psw, który wskazuje, że stypendium socjalne, stypendium specjalne dla osób niepełnosprawnych oraz zapomogi przyznawane są na wniosek studenta przez kierownika podstawowej jednostki organizacyjnej, a stypendia rektora dla najlepszych studentów zgodnie z art. 175 ust. 2 Psw przyznawane są na wniosek studenta przez rektora.

#### **3.1.4. Realizacja przez Uczelnię obowiązku wynikającego z art. 179 ust. 2 Psw.**

Zgodnie z art. 179 ust. 2 Psw rektor w porozumieniu z uczelnianym organem samorządu studenckiego ustala wysokość dochodu na osobę w rodzinie studenta uprawniającą do ubiegania się o stypendium socjalne. W okresie objętym kontrolą w przedmiotowym zakresie obowiązywały następujące zarządzenia Rektora Uczelni:

- a) w roku akademickim 2016/17 - zarządzenie nr 4/2016 z dnia 10 listopada 2016 r.,
- b) w roku akademickim 2017/18 - zarządzenie nr 8/2017 z dnia 23 listopada 2017 r.,
- c) w roku akademickim 2018/19 - zarządzenie nr 7/2018 z dnia 29 listopada 2018 r.

(Dowód: akta kontroli str. 1668-1670)

W powyższych zarządzeniach została określona maksymalna kwota dochodu (1 051,70 zł), uprawniająca studenta do otrzymania pomocy materialnej przy uwzględnieniu możliwości funduszu pomocy materialnej dla studentów. Jest ona zgodna z obowiązującym w badanym okresie art. 179 ust. 3 Psw<sup>9</sup>. Maksymalny próg dochodu został wskazany w tabeli określającej wysokość stypendium socjalnego w poszczególnych grupach dochodowych.

Powyższe zarządzenia zostały zaakceptowane przez samorząd studencki, opatrzone zostały pieczęcią Uczelnianej Rady Samorządu Studentów Uczelni oraz nieczytelnym podpisem.

#### **3.1.5. Realizacja przez Uczelnię obowiązku wynikającego z art. 174 ust. 2 Psw.**

Zgodnie z art. 174 ust. 2 Psw, rektor w porozumieniu z uczelnianym organem samorządu studenckiego dokonuje podziału dotacji na zadania związane z bezzwrotną pomocą materialną dla studentów. Na potwierdzenie realizacji tego wymogu ustawowego przedstawiono dokumenty informujące o proporcji podziału dotacji przeznaczonej na pomoc materialną dla studentów przyznanej odpowiednio w roku 2016, 2017 oraz 2018 na stypendia socjalne,

---

<sup>9</sup> Art. 179 ust. 3 Psw - Wysokość dochodu, o której mowa w ust. 2, nie może być niższa niż 1,30 kwoty, o której mowa w art. 8 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2016 r. poz. 930 i 1583), oraz wyższa niż 1,30 sumy kwot określonych w art. 5 ust. 1 i art. 6 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1518 i 1579).

stypendia specjalne dla osób niepełnosprawnych, stypendia rektora dla najlepszych studentów i zapomogi.

(Dowód: akta kontroli str. 1674-1676)

Powyższe dokumenty zostały opatrzone podpisem Rektora Uczelni oraz przedstawiciela Uczelnianej Rady Samorządu Studentów, co świadczy o realizacji obowiązku wynikającego z art. 174 ust. 2 Psw.

### **3.1.6. Wydatkowanie dotacji na zadania związane z bezzwrotną pomocą materialną dla studentów i doktorantów.**

Wydatkowanie dotacji na zadania związane z bezzwrotną pomocą materialną dla studentów i doktorantów według rodzajów pomocy w latach 2017 - 2018 przedstawia tabela nr 1.

Tabela nr 1. Wydatkowanie dotacji na pomoc materialną dla studentów, miesięcznie według rodzajów pomocy w latach 2017 - 2018 (w zł).

2017 r.					
miesiąc	stypendium socjalne	stypendium specjalne dla osób niepełnosprawnych	stypendium rektora dla najlepszych studentów	zapomoga	razem
styczeń	193 510,00	30 520,00	120 270,00		344 300,00
luty	191 370,00	27 860,00	120 270,00		339 500,00
marzec	200 770,00	30 860,00	110 390,00	25 400,00	367 420,00
kwiecień	188 160,00	26 380,00	110 390,00		324 930,00
maj	183 750,00	27 620,00	109 970,00		321 340,00
czerwiec	183 340,00	26 800,00	109 970,00		320 110,00
lipiec	4 600,00	4 800,00		34 600,00	44 000,00
sierpień					0,00
wrzesień					0,00
październik	216 180,00	30 100,00	153 770,00	55 300,00	455 350,00
listopad	218 330,00	30 100,00	154 250,00		402 680,00
grudzień	545 825,00	72 750,00	385 625,00		1 004 200,00
razem	2 125 835,00	307 790,00	1 374 905,00	115 300,00	3 923 830,00
2018 r.					
miesiąc	stypendium socjalne	stypendium specjalne dla osób niepełnosprawnych	stypendium rektora dla najlepszych studentów	zapomoga	razem
styczeń	221 450,00	30 400,00	154 250,00		406 100,00
luty	216 540,00	29 900,00	153 770,00		400 210,00
marzec	204 420,00	29 500,00	141 200,00		375 120,00
kwiecień	198 040,00	27 300,00	140 720,00		366 060,00
maj	208 100,00	29 600,00	140 208,00	32 550,00	410 458,00

czerwiec	234 660,00	41 700,00	140 272,00		416 632,00
lipiec					0,00
sierpień		900,00			900,00
wrzesień					0,00
październik	209 950,00	33 950,00	163 300,00		407 200,00
listopad	213 430,00	34 950,00	164 360,00		412 740,00
grudzień	533 575,00	81 125,00	410 900,00	26 600,00	1 052 200,00
razem	2 240 165,00	339 325,00	1 608 980,00	59 150,00	4 247 620,00

(Dowód: akta kontroli str. 1593-1594)

W badanym okresie pomoc materialna dla studentów w Uczelni była wypłacana w całości na rachunek bankowy studenta lub pobierana za jego zgodą, na pokrycie kosztów studiów. Powyższe jest zgodne z § 12 pkt 1 regulaminu przyznawania świadczeń pomocy materialnej, który stanowi, że *Świadczenia pomocy materialnej, za zgodą studenta złożoną w formie pisemnego oświadczenia, mogą być przekazane bezpośrednio na pokrycie kosztów studiów.*

Dowód: akta kontroli str. 1595-1636)

W trakcie czynności kontrolnych analizie poddano wysokość kwot pomocy materialnej przyznanej studentom w poszczególnych miesiącach oraz kwoty faktycznie wypłacone w danym miesiącu.

Maksymalna kwota jaką Uczelnia mogła przeznaczyć na pokrycie kosztów studiów stanowi różnica pomiędzy kwotą środków przyznanej pomocy materialnej a kwotą środków faktycznie wypłaconych studentom. Powyższe limity zostały przedstawione w kolumnie nr 4 tabel stanowiących załącznik nr 1<sup>10</sup> oraz nr 2<sup>11</sup> do niniejszego *Wystąpienia pokontrolnego*.

Analiza informacji zawartych w tabeli dotyczącej 2017 r. stanowiącej załącznik nr 1 do niniejszego *Wystąpienia pokontrolnego* wykazała, że:

- a) na pokrycie kosztów studiów Uczelnia mogła przekazać kwotę 1 992 118,79 zł za cały rok, natomiast przekazała 2 049 456,46 zł (różnica to 57 337,67 zł),
- b) w miesiącach, w których Uczelnia pobierała środki pomocy materialnej na pokrycie kosztów studiów, były one większe od kwot, które można było przekazać na ten cel (styczeń – maj, lipiec i listopad),
- c) Uczelnia przekazała środki na pokrycie kosztów studiów także w tych miesiącach, kiedy nie było wypłat pomocy materialnej dla studentów (styczeń, listopad).

<sup>10</sup> Dotyczy 2017 r.

<sup>11</sup> Dotyczy 2018 r.

W związku z powyższym Kwestor Uczelni wyjaśniła: *Przekazana różnica w wysokości 57 337,67 zł została przeznaczona na czesne w następnym okresie. Termin zapłaty czesnego określony jest na 5 – tego każdego miesiąca. Studenci składający dyspozycje wypłaty stypendium na pokrycie czesnego nie mają przesuniętego terminu. Tak więc środki na pokrycie czesnego są do dyspozycji Uczelni już każdego 5-tego każdego miesiąca – stycznia, października i listopada.*

(Dowód: akta kontroli str. 1568-1573)

Rektor Uczelni dodatkowo wyjaśnił: *(...) terminy zapłaty czesnego do 5-tego każdego miesiąca reguluje umowa zawarta z każdym studentem podejmującym kształcenie w Uczelni. Student składając oświadczenie o przekazaniu stypendium na poczet czesnego, nie ma przesuniętego terminu jego zapłaty ani naliczanych odsetek. Tym samym wyraża zgodę na zaliczenie stypendium na należne czesne, którego zapłata wynika z podpisanej umowy.*

(Dowód: akta kontroli str. 1643)

Analiza treści wniosków składanych przez studentów wykazała, że studenci wyrażali zgodę na zaliczenie stypendium na poczet pokrycia kosztów studiów (czesnego) jedynie w przypadku wystąpienia zaległości w opłatach. Pobieranie opłat za studia w nadmiernej wysokości spowodowało, że studenci występowali do Uczelni o zwrot nienależnie przekazanego stypendium na poczet kosztów studiów.

(Dowód: akta kontroli str. 125-299, 591-1404)

W związku z powyższymi ustaleniami środki finansowe w wysokości 57 337,67 zł należy uznać jako wydatkowane na inne cele niż określone w art. 103 ust. 3-7 Psw i zgodnie z art. 412 ust. 3 Pswn podlegają one zwrotowi do funduszu stypendialnego ze środków finansowych uczelni innych niż pochodzące z subwencji lub dotacji z budżetu państwa.

d) z rachunku pomocy materialnej została przekazana kwota 312 375,81 zł, na inne cele niż wypłata stypendiów.

Analiza rachunku bankowego dedykowanego do obsługi dotacji na zadania związane z bezzwrotną pomocą materialną dla studentów wykazała, że Uczelnia otrzymała z MNiSW środki dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia w wysokości 212 000,00 zł.

W związku z powyższym Kwestor Uczelni wyjaśniła: *Środki na obsługę zadań związanych ze stwarzaniem studentom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia nie były przekazywane na ich pokrycie po ich otrzymaniu, przekazania dokonywano w terminach późniejszych.*

(Dowód: akta kontroli str. 1568-1573)

Powyższe wyjaśnienia Kwestora Uczelnia nie mają odzwierciedlenia w historii rachunku bankowego dedykowanego do obsługi dotacji na zadania związane z bezzwrotną pomocą materialną dla studentów. Analiza wykazała, że Uczelnia przekazała kwotę 312 375,81 zł na inne rachunki bankowe, z czego:

- w dniu 17 lutego 2017 r. na „rachunek podstawowy” Uczelni – konto 131-001 została przekazana kwota 90 000,00 zł,
- w dniu 10 października 2017 r. na „rachunek płac” – konto 131-011 została przekazana kwota 52 118,18 zł,
- w dniu 11 października 2017 r. na „rachunek płac” – konto 131-011 została przekazana kwota 46 923,63 zł,
- w dniu 16 października 2017 r. na „rachunek płac” – konto 131-011 została przekazana kwota 26 510,63 zł,
- w dniu 20 października 2017 r. na „rachunek podstawowy” Uczelni – konto 131-001 została przekazana kwota 96 823,37zł.

(Dowód: akta kontroli str. 1637-1642)

W związku z powyższymi ustaleniami środki finansowe w wysokości 100 375,81 zł należy uznać jako wydatkowane na inne cele niż określone w art. 103 ust. 3-7 Psw i zgodnie z art. 412 ust. 3 Pswn podlegają one zwrotowi do funduszu stypendialnego ze środków finansowych uczelni innych niż pochodzące z subwencji lub dotacji z budżetu państwa.

Analiza informacji zawartych w tabeli dotyczącej 2018 r. stanowiącej załącznik nr 2 do niniejszego *Wystąpienia pokontrolnego* wykazała, że:

- a) na pokrycie kosztów studiów Uczelnia mogła przekazać kwotę 1 941 553,54 zł za cały rok, natomiast przekazała 1 898 900,00 zł,
- b) w miesiącach, w których Uczelnia pobierała środki pomocy materialnej na pokrycie kosztów studiów, były one większe od kwot, które można było przekazać na ten cel (luty - maj oraz lipiec - listopad),

- c) Uczelnia przekazała środki na pokrycie kosztów studiów także w tych miesiącach, kiedy nie było wypłat pomocy materialnej dla studentów (styczeń, lipiec - listopad),
- d) rachunek bankowy pomocy materialnej w lutym został zasilony kwotą 102 290,00 zł, natomiast w lipcu oraz w październiku miała miejsce wypłata środków w łącznej wysokości 102 300,00 zł.

Z analizy przekazanych dokumentów księgowych wynika, że w 2018 r. rachunek bankowy dedykowany do obsługi pomocy materialnej poza środkami dotacji otrzymanymi z MNiSW został zasilony innymi środkami finansowymi na łączną kwotę 102 290,00 zł, z czego:

- w dniu 26 lutego 2018 r. z rachunku 131-014 „Ekonomia on-line” kwotą 24 890,00 zł,
- w dniu 27 lutego 2018 r. z rachunku 131-001 „Rachunek podstawowy” kwotą 24 000,00 zł,
- w dniu 26 marca 2018 r. z rachunku 131-001 „Rachunek podstawowy” kwotą 29 000,00 zł,
- w dniu 27 marca 2018 r. z rachunku 131-001 „Rachunek podstawowy” kwotą 24 400,00 zł.

W związku z powyższym Kwestor Uczelni wyjaśniła: *Przebieganie wynikało z błędnego numeru rachunku bankowego i wykonania przelewu na konto pomocy materialnej. Następnie dokonano zwrotu tego przebiegania.*

Analiza obciążeń tego konta wykazała, że przekazanie środków z tego rachunku w łącznej wysokości 102 300,00 zł związane było z rozliczeniem stypendiów – konto 240-002 „Rozliczenie stypendiów”. Powyższe operacje dotyczyły przekazania przez Uczelnię stypendiów należnych studentom na pokrycie kosztów studiów.

(Dowód: akta kontroli str. 1644-1653)

W tym miejscu należy zauważyć, że kwota zasilenia oraz kwota wypłaty z ww. rachunku bankowego różni się o 10 zł zaś wpłaty tych środków miały miejsce w dniach 26 i 27 lutego oraz w dniach 26 i 27 marca a wypłata nastąpiła w dniach 27 i 30 lipca oraz w dniu 15 października.

W związku z powyższymi ustaleniami środki finansowe w wysokości 10,00 zł należy uznać jako wydatkowane na inne cele niż określone w art. 103 ust. 3 - 7 Psw i zgodnie z art. 412 ust. 3 Pswn podlegają one zwrotowi do funduszu stypendialnego ze środków finansowych uczelni innych niż pochodzące z subwencji lub dotacji z budżetu państwa.



### **3.1.7. Analiza wniosków studentów o przyznanie stypendium i decyzji wydanych na ich podstawie.**

Szczegółowej analizie poddano 248 wniosków o przyznanie stypendium złożonych w badanym okresie przez 98 studentów, w tym:

- 43 wnioski o przyznanie stypendium rektora dla najlepszych studentów,
- 31 wniosków o przyznanie stypendium socjalnego,
- 152 wnioski o przyznanie stypendium specjalnego dla osób niepełnosprawnych,
- 22 wnioski o przyznanie zapomogi.

Na podstawie przeprowadzonej analizy 43 wniosków o udzielenie stypendium rektora dla najlepszych studentów kontrolujący stwierdzili, że na ich podstawie podjęto:

- 33 decyzje o przyznaniu stypendium,
- 10 decyzji o odmowie przyznania stypendium<sup>12</sup>.

Na podstawie przeprowadzonej analizy 31 wniosków o udzielenie stypendium socjalnego kontrolujący stwierdzili, że na ich podstawie podjęto:

- 28 decyzji przyznających stypendium<sup>13</sup>,
- 3 decyzje o odmowie przyznania stypendium<sup>14</sup>.

Na podstawie przeprowadzonej analizy 152 wniosków o udzielenie stypendium specjalnego dla osób niepełnosprawnych i podjętych na ich podstawie 152 decyzji przyznających stypendium, należy stwierdzić, że we wszystkich przypadkach zostały złożone dokumenty potwierdzające stopień niepełnosprawności.

(Dowód: akta kontroli str. 125-299, 591-1404)

W wyżej wymienionym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **3.1.8. Realizacja przez Uczelnię obowiązku wynikającego z art. 103 ust. 6 Psw.**

Zgodnie z art. 103 ust. 6 Psw Uczelnia może przeznaczyć część dotacji, udzielonej na zadania związane z bezzwrotną pomocą materialną dla studentów, w wysokości nieprzekraczającej w danym roku budżetowym 0,2% kwoty otrzymanej dotacji, na pokrywanie ponoszonych przez

<sup>12</sup> W uzasadnieniu podano, iż odmowa przyznania stypendium nastąpiła z powodu przekroczenia limitu 10% liczby studentów na danym kierunku studiów.

<sup>13</sup> Wysokość wykazanego dochodu (według załączników) we wszystkich przypadkach uprawniała studenta do otrzymania stypendium socjalnego.

<sup>14</sup> W uzasadnieniu podano, iż odmowa przyznania stypendium nastąpiła z powodu przekroczenia dochodu uprawniającego studenta do ubiegania się o stypendium.

uczelnie kosztów realizacji zadań związanych z przyznawaniem i wypłacaniem studentom stypendiów i zapomóg.

Tabela nr 2. Poniesione koszty realizacji zadań związanych z przyznawaniem i wypłacaniem w latach 2017 – 2018 studentom stypendiów i zapomóg (w zł).

	2017 r.	2018 r.
Wysokość otrzymanej w roku dotacji	3 973 800,00	4 104 800,00
Maksymalna kwota dotacji, którą można było przeznaczyć na pokrycie ponoszonych kosztów realizacji zadań związanych z przyznawaniem i wypłacaniem stypendiów i zapomóg	7 947,60	8 209,60
Faktycznie poniesione koszty związane z realizacją zadań dotyczących przyznawania i wypłacania stypendiów i zapomóg w roku	7 950,00	8 210,00
Koszty sfinansowane z funduszu pomocy materialnej	4 427,60	8 200,00

(Dowód: akta kontroli str. 1531-1534, 1654-1666)

Z powyższych danych wynika, że Uczelnia w badanym okresie ze środków otrzymanej dotacji pokryła koszty realizacji zadań związanych z przyznawaniem i wypłacaniem stypendiów i zapomóg w kwocie niższej niż dopuszcza to art. 103 ust. 6 Psw.

### ***3.1.9. Realizacja przez Uczelnię obowiązku wynikającego z art. 243 ust. 1 pkt 1 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce.***

Zgodnie z art. 243 ust. 1 pkt 1 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce, uczelnia ma obowiązek przekazania na rachunek w BGK, w terminie do 15 stycznia, pozostałych na koniec roku 2018 środków pomocy materialnej. Uczelnia w dniu 14 stycznia 2019 r. przekazała na ww. rachunek kwotę 61 080,26 zł. Natomiast saldo końcowe konta 845-104 „Stypendia socjalne MEN” na dzień 31 grudnia 2018 r., wyniosło 62 698,48 zł. W związku z powyższym Kwestor Uczelni wyjaśniła: *Uczelnia przekazała z rachunek w BGK środki w wysokości nieobejmującej zwrotów stypendium i wypłaty w sierpniu 2018. Różnicę zwrócono do budżetu wraz z należnymi odsetkami (1 617,97 + 9,00).* Do wyjaśnień Uczelnia dołączyła potwierdzenie dokonania w dniu 8 lutego 2019 r. zwrotu na rachunek bankowy MNiSW ww. środków.

(Dowód: akta kontroli str. 1533, 1545-1547, 1587-1592)

**3.2 W Uczelni dokonano identyfikacji środków dotacji na zadania związane z bezzwrotną pomocą materialną dla studentów i doktorantów. Uczelnia gromadzi środki ww. dotacji na wyodrębnionym rachunku bankowym. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków dotacji i wydatków dokonanych z tych środków przebiegało w sposób prawidłowy. Działalność Uczelni w tym zakresie ocenia się pozytywnie.**

W okresie objętym kontrolą, do obsługi funduszu pomocy materialnej dla studentów, Uczelnia wykorzystywała wyodrębniony rachunek bankowy o numerze

prowadzony z siedzibą w Warszawie. Tym samym Uczelnia spełniła wymóg art. 92 ust. 3 Psw dotyczący gromadzenia środków dotacji na wyodrębnionym rachunku bankowym.

(Dowód: akta kontroli str. 1528)

Saldo początkowe ww. rachunku na dzień 1 stycznia 2017 r. wynosiło 91 384,04 zł. W 2017 r. Uczelnia otrzymała środki dotacji na zadania związane z bezzwrotną pomocą materialną dla studentów i doktorantów w wysokości 3 973 800,00 zł. Saldo na koniec tego roku wynosiło 209 968,23 zł.

W 2018 r. Uczelnia otrzymała środki ww. dotacji w kwocie 4 104 800,00 zł. Saldo na koniec 2018 r. ww. rachunku bankowego wynosiło 62 698,48 zł.

Przedstawione wielkości pomocy materialnej dla studentów znajdują swoje potwierdzenie w rocznych zestawieniach obrotów konta 845-104 „Stypendia socjalne MEN” za lata 2017-2018.

(Dowód: akta kontroli str. 1531-1534)

Kontrolujący stwierdzili, że w sprawozdaniach przekazanych do MNiSW salda początkowe i salda na koniec 2017 r. i 2018 r. są niezgodne z saldami na koncie księgowym 845-104 „Stypendia socjalne MEN”. Ponadto w badanym okresie występuje różnica w zakresie salda początkowego wskazanego w planie rzeczowo-finansowym Uczelni a odpowiednimi zapisami widniejącymi na ww. koncie księgowym.

Powyższe różnice zostały przedstawione w tabeli nr 3.

(Dowód: akta kontroli str. 1548-1559)

Tabela nr 3. Różnice w zakresie salda początkowego i końcowego funduszu pomocy materialnej dla studentów w latach 2017-2018 wykazane w sprawozdaniach przekazywanych do MNiSW, saldami wykazanymi w planach rzeczowo-finansowych Uczelni oraz na koncie 845-104 „Stypendia socjalne MEN” (w tys. zł).

Nazwa dokumentu	plan rzeczowo-finansowy	sprawozdanie F-01/s	Fundusz pomocy materialnej dla studentów i doktorantów	Informacja nt pomocy materialnej dla studentów i doktorantów	zapisy na koncie 845-104	różnice (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
2017 rok						
saldo początk.	164	164	164	164	91,4	-72,6
saldo końc.		210	210	210	210	0
2018 rok						
saldo początk.	210		210		210	0
saldo końc.			61,1		62,7	1,6

(Dowód: akta kontroli str. 1531-1559)

W związku ze stwierdzonymi różnicami Kwestor Uczelni wyjaśniła: *W planie rzeczowo-finansowym na 2017 r., w sprawozdaniu F-01/s za 2017 r., w Sprawozdaniu z wykorzystania funduszu pomocy materialnej dla studentów ujęto prawidłową wysokość salda końcowego funduszu (163 758,16 zł – w zaokrągleniu 164 tys. zł), obejmuje ono saldo konta 845-104 (91 384,04 zł) oraz saldo konta 240-002 na którym księgowano rozliczenia stypendiów na czesne i na koniec 2017 r. wynosiło 72 374,12 zł.*

*Przy zamknięciu roku 2016 nie dokonano, przez przeoczenie, przeniesienia salda konta 240-002 na konto 845-104. Saldo wykazywane w/w sprawozdaniach jest prawidłowe i wynosi w zaokrągleniu 164 tys. zł.*

*Powodem rozbieżności między saldem końcowym „funduszu pomocy materialnej” wykazany w sprawozdaniu – 61,1 tys. zł - stan na 1 stycznia 2019 r. a saldem końcowym konta 845-104 – 62,7 tys. zł wynika z niezaliczenia zwrotów dokonywanych przez studentkę nieprawnie pobranego świadczenia (7 wpłat po 280 zł) i wypłaty świadczenia w wysokości 300 zł (przelew z 13.08.2018).*

(Dowód: akta kontroli str. 1545-1547)

Analiza operacji dokonanych na rachunku bankowym Uczelni dedykowanym dla przedmiotowych środków w latach 2017-2018 wykazała, że oprócz środków pomocy materialnej dla studentów na przedmiotowy rachunek wpływały środki z innych tytułów.

W 2017 r. na ww. rachunek wpływały środki pieniężne z tytułu:

- a) opłat za studia wnoszonych przez studentów<sup>15</sup>,
- b) przekazania przez MNiSW środków dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia<sup>16</sup>.

(Dowód: akta kontroli str. 1529, 1560-1561)

W 2018 r. na przedmiotowy rachunek wpływały środki pieniężne z tytułu:

- a) dopłaty do opłaty za studia<sup>17</sup>,
- b) przekazania przez MNiSW środków dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia<sup>18</sup>,
- c) zasilenia rachunku dokonanego przez Uczelnię<sup>19</sup>.

(Dowód: akta kontroli str. 1530, 1562-1563)

W zakresie wnoszenia na przedmiotowy rachunek przez studentów opłat za studia Kwestor Uczelni wyjaśniła: *Czesne wpływające na rachunek bankowy obsługujące dotacje z MNiSW wpłacane jest przez studentów zgodnie z ich błędną dyspozycją zamiast na rachunek bankowy przeznaczony do wpłat czesnego, wpłaty te są od Uczelni niezależne.*

W zakresie wpływów na rachunek bankowy środków pochodzących z dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia w latach 2017-2018 Kwestor Uczelni wyjaśniła: *Środki przekazane na zadania związane ze stwarzaniem studentom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia były księgowane na konto 760 i 705<sup>20</sup>. Uczelnia w tym okresie nie posiadała wyodrębnionego rachunku bankowego na realizację zadań związanych ze stwarzaniem studentom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia. Od stycznia<sup>21</sup> w BGK założono odrębne konto związane z w/w dotacją. W 2019 roku utworzony został fundusz wsparcia osób niepełnosprawnych.*

(Dowód: akta kontroli str. 1564-1567)

<sup>15</sup> W dniach: 18 stycznia, 13 marca, 15 maja, 23 maja, 25 maja, 4 września oraz 11 października.

<sup>16</sup> W dniu 25 maja w wysokości 88 300,00 zł oraz w dniu 9 października w wysokości 123 700,00 zł.

<sup>17</sup> Dokonana w dniu 11 czerwca 2018 r.

<sup>18</sup> W dniu 2 lipca w wysokości 197 700,00 zł oraz w dniu 4 października w wysokości 65 900 zł.

<sup>19</sup> W dniu 26 lutego w kwocie 24 890,00 zł, w dniu 27 lutego w kwocie 24 000,00 zł, w dniu 26 marca w kwocie 29 000,00 zł, w dniu 27 marca w kwocie 24 400,00 zł

<sup>20</sup> Zgodnie z Zakładowym planem kont, konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, konto 705 „Przychody z czesnego”.

<sup>21</sup> 2019 r.

Ponadto Rektor Uczelni oświadczył: *środki na zadania związane ze stwarzaniem studentom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia były przelewane na podstawowy rachunek bankowy uczelni o numerze* oraz *w księgach rachunkowych uczelni od 2019 roku utworzono fundusz wsparcia osób niepełnosprawnych oraz podpisano umowę z BGK na obsługę w/w funduszu. W latach wcześniejszych środki z MNiSW na realizację zadań związanych ze stwarzaniem studentom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia wpływały na konto pomocy materialnej i były księgowane na koncie 705.*<sup>22</sup>

(Dowód: akta kontroli str. 1586-1590)

### **3.3 Uczelnia przyznawała studentom stypendia zgodnie z art. 174 ust. 4 Psw. Działalność Uczelni w tym zakresie ocenia się pozytywnie.**

Zgodnie z art. 174 ust. 4 Psw, środki na stypendia rektora dla najlepszych studentów powinny stanowić nie więcej niż 60% środków przeznaczonych łącznie na stypendia rektora dla najlepszych studentów, stypendia socjalne i zapomogi.

Uczelnia przedstawiła podział dotacji na poszczególne rodzaje świadczeń. Realizację powyższego wymogu ustawowego przedstawia tabela nr 4.

Tabela nr 4. Udział środków wydatkowanych na stypendia rektora dla najlepszych studentów w środkach ogółem wydatkowanych na stypendia dla najlepszych studentów, stypendia socjalne i zapomogi w latach 2017-2018 (w zł).

Rodzaj pomocy materialnej	2017 r.	2018 r.
Stypendia rektora dla najlepszych studentów	1 374 905,00	1 608 980,00
Stypendia socjalne	2 125 835,00	2 400 165,00
Zapomogi	115 300,00	5 9150,00
Razem	3 616 040,00	3 908 295,00
<b>Procentowy udział stypendiów dla najlepszych studentów</b>	<b>38,02</b>	<b>41,17</b>

(Dowód: akta kontroli str. 1593-1594)

Z przedstawionych powyżej danych, wynika, że w okresie kontrolowanym środki wydatkowane na stypendia rektora dla najlepszych studentów stanowiły mniej niż 60% środków wydatkowanych na stypendia socjalne, stypendia dla najlepszych studentów i zapomogi. Powyższe było zgodne z art. 174 ust. 4 Psw.

<sup>22</sup> Z uwagi na zakres kontroli oraz zmianę stanu prawnego, w niniejszym *Wystąpieniu pokontrolnym*, nie dokonano oceny braku realizacji obowiązku wynikającego z art. 92 ust. 3 Psw dotyczącego gromadzenia środków dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia na wyodrębnionym rachunku bankowym.

Ponadto, zgodnie z art. 174 ust. 4 Psw stypendia rektora dla najlepszych studentów mogły być przyznawane w liczbie nie większej niż 10% liczby studentów każdego kierunku studiów prowadzonego w uczelni.

Przestrzeganie przez Uczelnię wymogu określonego w ww. przepisie w latach 2017 – 2018 potwierdzają dane ujęte w tabeli nr 5 i 6.

Tabela nr 5. Procentowy udział studentów, którzy otrzymali stypendium rektora dla najlepszych studentów w ogólnej liczbie studentów danego kierunku studiów w 2017 r. (według stanu na 30 listopada).

Kierunek studiów	Liczba przyznanych stypendiów	Liczba studentów na kierunku	Procentowy udział
1	2	3	4
Administracja	12	137	8,76
BHP	7	70	10,00
Bezpieczeństwo wewnętrzne	44	443	9,93
Ekonomia	32	320	10,00
Finanse i rachunkowość	14	142	9,86
Fizjoterapia	12	129	9,30
Kosmetologia	36	366	9,84
Pielęgniarstwo	99	992	9,98
Prawo	30	300	10,00
Ratownictwo medyczne	11	129	8,53
Zarządzanie i coaching	21	213	9,86
Razem	318	3241	9,81

(Dowód: akta kontroli str. 2314)

Tabela nr 6. Procentowy udział studentów, którzy otrzymali stypendium rektora dla najlepszych studentów w ogólnej liczbie studentów danego kierunku studiów w 2018 r. (według stanu na 30 listopada).

Kierunek studiów	Liczba przyznanych stypendiów	Liczba studentów na kierunku	Procentowy udział
1	2	3	4
Administracja	15	155	9,68
BHP	5	58	8,62
Bezpieczeństwo wewnętrzne	41	411	9,98
Ekonomia	28	281	9,96
Finanse i rachunkowość	15	156	9,62
Fizjoterapia	7	73	9,59
Kosmetologia	38	388	9,79
Pielęgniarstwo	96	967	9,93
Prawo	25	257	9,73
Ratownictwo medyczne	6	65	9,23
Zarządzanie i coaching	24	246	9,76
Razem	300	3057	9,81

(Dowód: akta kontroli str. 2314)

Z przedstawionych powyżej danych wynika, że w 2017 r. oraz w 2018 r. limit, o którym mowa w art. 174 ust. 4 Psw nie został przekroczony.

### **3.4 Uczelnia realizowała wypłaty stypendium zgodnie z art. 184 ust. 4-6. Działalność Uczelni w tym zakresie ocenia się pozytywnie.**

Analiza list studentów studiujących w roku akademickim 2016/2017, 2017/2018 oraz 2018/2019 na kilku kierunkach i rodzajów stypendiów jakie otrzymywali w latach 2017-2018 wskazuje, że Uczelnia przestrzegała art. 184 ust. 4 Psw<sup>23</sup>.

(Dowód: akta kontroli str. 2342-2346)

Analiza list studentów, którzy ukończyli studia na jednym kierunku studiów w roku akademickim 2016/2017, a następnie kontynuowali naukę na innym kierunku studiów w latach akademickich 2017/2018 i 2018/2019 i otrzymywali pomoc materialną oraz którzy po ukończeniu jednego kierunku studiów w roku akademickim 2017/2018 kontynuują naukę na drugim kierunku studiów w roku akademickim 2018/2019 i otrzymywali pomoc materialną wskazuje, że Uczelnia przestrzegała art. 184 ust. 5 Psw<sup>24</sup>.

(Dowód: akta kontroli str.2346-2355)

Zgodnie z art. 184 ust. 6 Psw łączna miesięczna wysokość stypendiów socjalnego i stypendium rektora dla najlepszych studentów nie mogła być większa niż 90% najniższego wynagrodzenia zasadniczego asystenta ustalonego w przepisach o wynagradzaniu nauczycieli akademickich. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 2 grudnia 2016 r. *w sprawie warunków wynagradzania za pracę i przyznawania innych świadczeń związanych z pracą dla pracowników zatrudnionych w uczelni publicznej*<sup>25</sup> obowiązującym w okresie objętym kontrolą, najniższe zasadnicze wynagrodzenie asystenta wynosiło 2 450,00 zł. W związku z tym, łączna wysokość stypendiów socjalnego i stypendium rektora nie mogła przekroczyć kwoty 2 205,00 zł.

W 2017 r. najwyższa kwota stypendium socjalnego w Uczelni wynosiła 1 010,00 zł a kwota stypendium rektora dla najlepszych studentów – 1 200,00 zł, co daje łącznie kwotę 2 210,00 zł.

---

<sup>23</sup> Art. 184 ust. 4 Psw - student studiujący równocześnie na kilku kierunkach studiów może otrzymywać stypendium socjalne, stypendium specjalne dla osób niepełnosprawnych, zapomogę, stypendium rektora dla najlepszych studentów i stypendium ministra za wybitne osiągnięcia tylko na jednym, wskazanym przez studenta kierunku studiów.

<sup>24</sup> Art. 184 ust. 5 Psw - studentowi, który po ukończeniu jednego kierunku studiów kontynuuje naukę na drugim kierunku studiów, nie przysługują świadczenia, o których mowa w art. 173, chyba że kontynuuje on studia po ukończeniu studiów pierwszego stopnia w celu uzyskania tytułu zawodowego magistra lub równorzędnego, jednakże nie dłużej niż przez okres trzech lat.

<sup>25</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 2063, ze zm.



W 2018 r. najwyższa kwota stypendium socjalnego w Uczelni wynosiła 1 085,00 zł a kwota stypendium rektora dla najlepszych studentów - 1 275,00 zł, co daje łącznie kwotę 2 360,00 zł.

W tym miejscu należy zauważyć, że określenie przez Uczelnię w takiej wysokości maksymalnych stypendiów powoduje ryzyko naruszenia art. 184 ust. 6 Psw w kolejnych latach akademickich.

Z analizy przekazanego kontrolującym przez Uczelnię wykazu studentów, którzy w badanym okresie otrzymywali więcej niż jedno stypendium wynika, że:

- a) w miesiącu grudniu 2017 r., na 742 osoby, które otrzymały pomoc materialną, w 60 przypadkach suma wypłaconego stypendium socjalnego i stypendium rektora dla najlepszych studentów przekroczyła kwotę 2 205 zł,
- b) w czerwcu 2018 r. w przypadku 7 osób, suma wypłaconego stypendium socjalnego i stypendium rektora dla najlepszych studentów przekroczyła kwotę 2 205 zł.
- c) w miesiącu grudniu 2018 r., na 679 osoby, które otrzymały pomoc materialną, w 72 przypadkach suma wypłaconego stypendium socjalnego i stypendium rektora dla najlepszych studentów przekroczyła kwotę 2 205,00 zł.

(Dowód: akta kontroli str.2362-2364)

W zawiązku z powyższym Kwestor Uczelni wyjaśniła: *Analiza wypłat stypendiów dla studentów WSEPiNM w czerwcu 2018 i ich kontrola wykazała iż wypłaty (łącznie kwota stypendiów socjalnego i rektora) przekraczające kwotę 2 205 zł dotyczyły przypadków wyrównania stypendium socjalnego przyznanego studentom, którzy wniosek o jego przyznanie złożyli w terminach listopad – grudzień 2017, styczeń 2018 lub marzec 2018. Zostały one rozpatrzone w maju 2018 (protokoły z Wydziałów w załączeniu) i w czerwcu stypendium zostało wypłacone z wyrównaniem od dnia złożenia wniosku. Wypłata została naliczona prawidłowo, nie nastąpiło przekroczenie 90% najniższego, zasadniczego wynagrodzenia asystenta.*

*W grudniu 2017 i 2018 roku wypłacono świadczenia pomocy materialnej w dwóch terminach. ....Rozbicie kwot na dwa terminy wskazuje na prawidłową wypłatę stypendiów. ....”*

(Dowód: akta kontroli str.1568-1573)

Analiza protokołów z posiedzeń wydziałowych komisji stypendialnych<sup>26</sup> wykazała, że kwota wypłaconych stypendiów w czerwcu 2018 r., przekraczająca 90% najniższego wynagrodzenia

<sup>26</sup> Protokół z posiedzenia komisji Wydziału Administracji i Bezpieczeństwa z dnia 16 maja 2018 r., Protokół z posiedzenia komisji Wydziału Ekonomii z dnia 15 maja 2018 r., Protokół z posiedzenia komisji Wydziału Finansów z dnia 15 maja 2018 r., Protokół z posiedzenia komisji Wydziału Nauk Medycznych z dnia 17 maja 2018 r., Protokół z posiedzenia komisji Wydziału Nauk o zdrowiu z dnia 17 maja 2018 r.

zasadniczego asystenta, wynikała z faktu, że w przypadku 7 osób nastąpiła wypłata stypendium z wyrównaniem za poprzednie miesiące. Potwierdza to także lista wypłat świadczeń pomocy materialnej dokonanych w czerwcu 2018 r.

(Dowód: akta kontroli str.1840-2145, 2184-2244, 2365-2386)

W związku z powyższym, kontrolujący zwrócili się do Rektora Uczelni z prośbą o wskazanie powodu rozbieżności między terminem złożenia wniosków a terminem ich rozpatrzenia przez komisje stypendialne. Rektor Uczelni wyjaśnił: *komisje stypendialne zbierają się w celu rozpatrzenia wniosków w miarę potrzeb. W praktyce najczęściej odbywają się po złożeniu więcej niż 1 wniosku o przyznanie stypendium lub zapomogi. Ponadto w okresie od stycznia do maja w Kwesturze na zwolnieniach lekarskich przebywały 3 osoby z 6 zatrudnionych. W związku z powyższym ustalono termin komisji na maj 2018, w czerwcu stypendium zostało wypłacone z wyrównaniem od dnia złożenia wniosku.*

(Dowód: akta kontroli str.1671-1673)

W zakresie wypłaty świadczeń pomocy materialnej w grudniu 2017 i 2018 r., Uczelnia przekazała oświadczenie Rektora, z którego wynika, że w dniu 5 grudnia 2017 r. miało miejsce naliczenie świadczeń pomocy materialnej za grudzień, w kwocie 401 680,00 zł, które zostały wypłacone w dniu 19 grudnia (w kwocie 267 711,38 zł), a następnie 28 grudnia miało miejsce naliczenie świadczeń pomocy materialnej na wniosek Samorządu Studenckiego i za zgodą Rektora w kwocie 602 520,00 zł.

Z informacji przekazanej przez Uczelnię, w miesiącu grudniu 2018 r. na pokrycie kosztów studiów została naliczona łączna kwota w wysokości 736 488,62 zł w dniu 5 grudnia 2018 r. miało miejsce naliczenie świadczeń pomocy materialnej za grudzień, w kwocie 436 840,00 zł, które zostały wypłacone w dniu 27 grudnia (w kwocie 313 668,60 zł), a następnie 28 grudnia miało miejsce naliczenie świadczeń pomocy materialnej na wniosek Samorządu Studenckiego i za zgodą Rektora w kwocie 615 360,00 zł.

(Dowód: akta kontroli str.2340)

Z informacji przekazanej przez Uczelnię wynika, że w miesiącu grudniu 2018 r. na pokrycie kosztów studiów została naliczona łączna kwota w wysokości 738 531,40 zł.

(Dowód: akta kontroli str.2341)

Analiza list wypłat stypendiów dotyczących naliczenia świadczeń pomocy materialnej w dniu 5 grudnia oraz w dniu 28 grudnia 2017 r., wskazuje, że nie było przypadku, aby suma stypendium socjalnego i stypendium rektora dla najlepszych studentów przekroczyła 90% najniższego zasadniczego wynagrodzenia asystenta.

Analiza list grudniowych w 2018 r. wykazała, że nie przekroczone 90% najniższego zasadniczego wynagrodzenia asystenta.

W związku z powyższym należy uznać, że Uczelnia prawidłowo realizowała obowiązek wynikający z art. 184 ust. 6 Psw.

**3.5 Wypłaty stypendiów realizowane były nieregularnie, tj. niezgodnie z art. 184 ust. 3 Psw. Przyczyną zaistniałej sytuacji była nieadekwatna do potrzeb częstotliwość posiedzeń komisji stypendialnej. Skutkiem wskazanej nieprawidłowości był brak ciągłości w otrzymywaniu przez studentów świadczeń pomocy materialnej. Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Komisja Stypendialna oraz Rektor Uczelni. Działalność Uczelni w przedmiotowym zakresie ocenia się negatywnie.**

Zgodnie z obowiązującymi w latach 2017-2018 regulaminami przyznawania świadczeń pomocy materialnej dla studentów Uczelni stypendia socjalne, stypendia rektora dla najlepszych studentów oraz stypendia specjalne dla osób niepełnosprawnych powinny być:

- przyznawane na okres do 10 miesięcy, a gdy rok studiów trwa jeden semestr przez okres do pięciu miesięcy (§ 6 ust. 1),
- wypłacane co miesiąc (§ 6 ust. 2).

Powyższe zapisy są zgodne z art. 184 ust. 1 i 3 Psw.

Z przedstawionych przez Uczelnię wyciągów bankowych wynika, że w 2017 r. wypłata stypendiów za miesiąc:

- a) styczeń miała miejsce w dniu 2 lutego,
- b) luty miała miejsce w dniu 22 lutego,
- c) marzec miała miejsce w dniu 20 marca,
- d) kwiecień miała miejsce w dniu 21 kwietnia,
- e) maj miała miejsce w dniu 22 maja,
- f) czerwiec miała miejsce w dniu 20 czerwca,
- g) lipiec miała miejsce w dniu 25 lipca,
- h) październik miała miejsce w dniu 8 grudnia,
- i) listopad miała miejsce w dniu 13 grudnia,
- j) grudzień miała miejsce w dniu 19 grudnia.

(Dowód: akta kontroli str. 1529, 2340)

Z przedstawionych przez Uczelnię wyciągów bankowych wynika, że w 2018 r. wypłata stypendiów za miesiąc:

- a) styczeń miała miejsce w dniu 1 lutego,
- b) za luty miała miejsce w dniach 26 i 27 lutego,
- c) marzec miała miejsce w dniu 27 marca,
- d) kwiecień miała miejsce w dniu 25 kwietnia,
- e) maj miała miejsce w dniu 23 maja,
- f) czerwiec miała miejsce w dniach 25 i 29 czerwca,
- g) październik miała miejsce w dniu 14 grudnia,
- h) listopad miała miejsce w dniach 18 i 20 grudnia,
- i) grudzień miała miejsce w dniu 27 grudnia.

(Dowód: akta kontroli str. 1530, 2341)

W związku z nieterminową wypłatą stypendiów Kwestor Uczelni wyjaśniła: *Pomoc materialna za styczeń 2017 i 2018 była wypłacana niezwłocznie po otrzymaniu środków i sporządzeniu przelewów. Środki otrzymano z MNiSW w późniejszych terminach: 26.01.2017 – wypłata 02.02.2017, 25.01.2018 – wypłata 01.02.2018. W Uczelni działa Komisja ds. skreśleń, która pod koniec każdego miesiąca, analizuje sytuację studentów na poszczególnych kierunkach, pod względem postępów w nauce i płatności. W wyniku prac komisji może ulec zmianie liczba studentów którym należy wypłacić pomoc materialną. Następnie każda wypłata jest weryfikowana czy została sporządzona prawidłowo. Aktualizowana jest lista studentów, sprawdzane są ich statusy. Po takiej weryfikacji przygotowywane są przelewy.*

*Wnioski o pomoc materialną przyjmowane są w Uczelni do połowy października ponieważ studenci WSEPiNM w okresie wakacyjnym wyjeżdżają do pracy aby uzyskać środki na opłacenie czesnego. Umożliwia im się złożenie wniosku w dogodnym terminie do końca października. Wprowadzanie wniosków do systemu, wymaga bardzo dużego nakładu pracy pracowników Uczelni. W związku z powyższym Komisje przyznające świadczenia odbywają się po przygotowaniu prawidłowych danych. Po przyznaniu świadczeń należy dokonać ich naliczenia. Następuje sprawdzenie i weryfikacja oraz przygotowanie wypłat za kolejne miesiące. Ze względu na przyjęty terminarz stypendia wypłacane są w sposób prawidłowy.”*

(Dowód: akta kontroli str. 1568-1573)

Z powyższych ustaleń oraz wyjaśnień Kwestora Uczelni jednoznacznie wynika, że w kontrolowanym okresie stypendia dla studentów były wypłacane nieregularnie, tj. niezgodnie z art. 184 ust. 3 Psw.

**3.6 W okresie objętym kontrolą Uczelnia przyznawała studentom zapomogi zgodnie z art. 183 Psw. W związku z powyższym działalność Uczelni w tym obszarze ocenia się pozytywnie.**

Zgodnie z art. 183 ust. 1 Psw zapomogi mogły zostać przyznane studentom, którzy z przyczyn losowych znaleźli się przejściowo w trudnej sytuacji materialnej. Zgodnie z art. 183 ust. 2 ww. ustawy student mógł otrzymać zapomogę, nie częściej niż dwa razy w roku akademickim. W sprawozdaniu S-11 za 2017 r. Uczelnia wykazała, że w okresie od 1 grudnia 2016 r. do 30 listopada 2017 r. zapomogę otrzymało 65 studentów, w tym 19 studentów na studiach stacjonarnych.

W sprawozdaniu S-11 za 2018 r. Uczelnia wykazała, że w okresie od 1 grudnia 2017 r. do 30 listopada 2018 r. zapomogę otrzymało 44 studentów, w tym 8 studentów na studiach stacjonarnych.

(Dowód: akta kontroli str. 2315-2332)

Na podstawie przeprowadzonej analizy 22 wniosków o przyznanie zapomogi w latach 2017-2018 i wydanych na ich podstawie 21 decyzji przyznających to świadczenie, należy stwierdzić, że wskazane w uzasadnieniach okoliczności stanowiły podstawę do przyznania zapomogi.

W jednym przypadku wydano decyzję odmowną, w uzasadnieniu podano, że opisana przez studenta sytuacja materialna nie ma charakteru losowości czy nieprzewidywalności.

(Dowód: akta kontroli str. 300)

Uczelnia przyznawała zapomogi zgodnie z art. 183 ust. 2 Psw, tj. jeden student nie otrzymał zapomogi więcej niż 2 razy w roku.

**3.7 W skontrolowanych teczkach akt osobowych studentów stwierdzono brak dokumentów dotyczących przyznawania świadczeń z funduszu pomocy materialnej dla studentów i doktorantów. W trakcie czynności kontrolnych w siedzibie Uczelni, tecki akt osobowych studentów zostały uzupełnione o brakujące dokumenty. Działalność Uczelni w tym zakresie ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.**

Zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 9 rozporządzenia w sprawie dokumentacji przebiegu studiów Uczelnia zakłada teczkę akt osobowych studenta, w której przechowuje się m.in. dokumenty dotyczące przyznania studentowi pomocy materialnej.

Analizie poddano 30 teczek akt osobowych studentów. W zakresie objętym kontrolą stwierdzono, iż w teczkach akt osobowych studentów brak jest niektórych dokumentów dotyczących przyznawania świadczeń z funduszu pomocy materialnej dla studentów

i doktorantów, tj. wniosków o udzielenie pomocy materialnej oraz decyzji przyznających studentowi pomoc materialną. Ustalono, że dokumentacja dotycząca przyznawania ww. świadczeń przechowywana jest oddzielnie. W trakcie czynności kontrolnych w siedzibie Uczelni wszystkie badane teczki akt osobowych studentów zostały odpowiednio uzupełnione.

(Dowód: akta kontroli str. 300)

#### IV. ZALECENIA.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, uwagi i oceny, na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli zalecam Panu Rektorowi:

- dokonanie zwrotu środków dotacji w kwocie 157 723,48 zł do funduszu stypendialnego, o którym mowa w art. 409 ust. 1 pkt. 1 Pswn,
- przekazywanie przez Uczelnię stypendiów bezpośrednio na pokrycie kosztów studiów zgodnie z dyspozycją studenta,
- przyznawanie stypendiów studentom w drodze decyzji administracyjnej oraz terminowe realizowanie wypłat stypendiów dla studentów, tj. zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa,
- dokumentowanie przebiegu studiów zgodnie z § 44 ust. 1 rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 27 września 2018 r. w sprawie studiów<sup>27</sup>.

Zgodnie z art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli, proszę o poinformowanie Ministra o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego dokumentu. Jednocześnie informuję, że realizacja wskazanych zaleceń może być przedmiotem ponownej kontroli.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli od Wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. Ministra  
PODSEKRETARZ STANU

dr hab. Sebastian SKUZA

Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego

<sup>27</sup> Dz.U. z 2018 r. poz. 1861, ze zm., § 44 ust. 1 - Teczki akt osobowych studentów, założone dla studentów przyjętych na studia przed dniem wejścia w życie rozporządzenia oraz na rok akademicki 2018/2019, są prowadzone na podstawie przepisów dotychczasowych.

Załącznik nr 1 do *Wystąpienia pokontrolnego* – Rozdysponowanie pomocy materialnej w 2017 r.

miesiąc przyznania stypendium	miesiąc wypłaty stypendium	kwota stypendiów przyznanych	kwota stypendiów przekazanych na rachunki studentów	maksymalna kwota dotacji, jaką Uczelnia mogła przeznaczyć na pokrycia kosztów studiów	kwota pobranych środków dotacji na pokrycie kosztów studiów (wg wyciągów bankowych)	różnica pomiędzy maksymalną kwotą dotacji, jaką Uczelnia mogła przeznaczyć na pokrycia kosztów studiów a faktycznie pobranymi środkami dotacji	przebiegania - wypłaty z konta	przebiegania - wpłaty na konto
1		2	3	4	5	6	7	8
styczeń	luty	344 300,00	201 001,94	143 298,06	173 000,00	-29 701,94		
luty	luty	339 500,00	201 809,64	137 690,36	216 000,00	-78 309,64		
marzec	marzec	367 420,00	215 117,77	152 302,23	162 302,23	-10 000,00		
kwiecień	kwiecień	324 930,00	204 026,33	120 903,67	290 903,67	-170 000,00		
maj	maj	321 340,00	199 248,19	122 091,81	203 091,81	-81 000,00	-90000,00	
czerwiec	czerwiec	320 110,00	200 710,71	119 399,29	119 399,29	0,00		
lipiec	lipiec	44 000,00	24 240,54	19 759,46	439 759,46	-420 000,00		
sierpień		0,00		0,00		0,00		
wrzesień		0,00		0,00		0,00		
październik	grudzień	455 350,00	183 508,44	271 841,56		271 841,56	-222375,81	
listopad	grudzień	402 680,00	234 336,27	168 343,73	285 000,00	-116 656,27		
grudzień	grudzień	1 004 200,00	267 711,38	736 488,62	160 000,00	576 488,62		
<b>RAZEM</b>		<b>3 923 830,00</b>	<b>1 931 711,21</b>	<b>1 992 118,79</b>	<b>2 049 456,46</b>	<b>-57 337,67</b>	<b>-312 375,81</b>	<b>0,00</b>

Załącznik nr 2 do *Wystąpienia pokontrolnego* - Rozdysponowanie pomocy materialnej w 2018 r.

miesiąc przyznania stypendium	miesiąc wypłaty stypendium	kwota stypendiów przyznanych	kwota stypendiów przekazanych na rachunki studentów	maksymalna kwota dotacji jaką, Uczelnia mogła przeznaczyć na pokrycia kosztów studiów	kwota pobranych środków dotacji na pokrycie kosztów studiów (wg wyciągów bankowych)	różnica pomiędzy maksymalną kwotą dotacji jaką, Uczelnia mogła przeznaczyć na pokrycia kosztów studiów a faktycznie pobranymi środkami dotacji	przeksięgowania - wypłaty z konta	przeksięgowania - wpłaty na konto
styczeń	luty	406 100,00	257 159,15	148 940,85	141 000,00	7 940,85		
luty	luty	400 210,00	256 378,34	143 831,66	190 000,00	-46 168,34		102290,00
marzec	marzec	375 120,00	237 088,41	138 031,59	214 000,00	-75 968,41		
kwiecień	kwiecień	366 060,00	230 343,93	135 716,07	185 600,00	-49 883,93		
maj	maj	410 458,00	256 564,40	153 893,60	159 800,00	-5 906,40		
czerwiec	czerwiec	416 632,00	276 850,62	139 781,38	0,00	139 781,38		
lipiec	lipiec				412 500,00	-412 500,00	-37300,00	
sierpień	sierpień	900,00	300,00	600,00	253 000,00	-252 400,00		
wrzesień					50 000,00	-50 000,00		
październik					131 000,00	-131 000,00	-65000,00	
listopad					142 000,00	-142 000,00		
październik	grudzień	407 200,00	203 256,70	203 943,30		203 943,30		
listopad	grudzień	412 740,00	274 456,31	138 283,69		138 283,69		
grudzień	grudzień	1 052 200,00	313 668,60	738 531,40	20 000,00	718 531,40		
<b>RAZEM</b>		<b>4 247 620,00</b>	<b>2 306 066,46</b>	<b>1 941 553,54</b>	<b>1 898 900,00</b>	<b>42 653,54</b>	<b>-102 300,00</b>	<b>102 290,00</b>